

PDF hosted at the Radboud Repository of the Radboud University Nijmegen

The following full text is a publisher's version.

For additional information about this publication click this link.

<http://hdl.handle.net/2066/193131>

Please be advised that this information was generated on 2019-06-02 and may be subject to change.

Boom juridisch
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
E info@bju.nl
I www.boomjuridisch.nl

EstateTip **Review**

Afl. 2016-38

23 november 2016

De jubelton in tweede termijn (V) ‘Eenvoudig, verdedigbaar en overzichtelijk’

Het land is weer klaar voor een grote dosis vrijgevigheid. Het Belastingplan is door de Tweede Kamer. Niets houdt ons meer tegen. De jubelton gaat structureel deel uitmaken van het maatschappelijk leven. Vooral de ‘40-procenters’ zullen in hun strategieën gretig gebruik gaan maken van de jubelton. Men heeft immers wat meer tijd gehad om zich er geestelijk op voor te bereiden. Vaker zal – gelet op de leeftijdsgrens – een generatie afgeschreven worden en zal een kleinkind of een achterneefje naar voren worden geschoven, of anders gezegd in een klein appartementje worden gestationeerd.

We nemen nog even de laatste kleine dingetjes met u door uit de ‘Nota naar aanleiding van het verslag’. U was immers druk met het overgangsrecht, en wel om door dit jaar nog te schenken de aanvullende vrijstelling in 2017 maximaal te activeren. Oftewel in de woorden van artikel 82a lid 1 SW (2017):

‘De verhoogde vrijstelling, bedoeld in artikel 33, onderdeel 5°, onder a, is *niet* van toepassing en de verhoogde vrijstelling, bedoeld in artikel 33, onderdeel 5°, onder b en c, *wordt verlaagd* tot het verschil tussen het bedrag, genoemd in artikel 33, onderdeel 5°, onder b, en het bedrag, genoemd in artikel 33, onderdeel 5°, onder a, **indien voorafgaande aan 1 januari 2010** de verhoogde vrijstelling, bedoeld in artikel 33, eerste lid, onderdeel 5°, zoals dat luidde op **31 december 2009**, door het kind is toegepast, terwijl in de kalenderjaren **2010 tot en met 2016** niet de verhoogde vrijstelling, bedoeld in artikel 33, onderdeel 6°, zoals dat luidde in die jaren, of artikel 33a, zoals dat luidde op 31 december **2014**, is toegepast. (Curs. en vet SBS)

Eenvoudig toch? En dan is er ook nog een lid 2, lid 3 en een lid 4. Wij hebben in ieder geval een hele tijd nodig gehad om de overgangscode te ontcijferen.

Het was te verwachten. Een leeftijdsgrens van 40 jaar betekent dat de fractie van 50Plus zich moet roeren. Is deze begrenzing niet discriminatoir, was dan ook de vraag. Het antwoord is duidelijk:

‘Bij de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel Belastingplan 2016 is uitgebreid ingegaan op de leeftijdsgrenzen en de vraag of deze discriminatoir zouden zijn. In bijvoorbeeld de nota naar aanleiding van het verslag is daarover vermeld: “De leeftijdsgrens van 40 jaar is goed verdedigbaar. Uit onderzoek van DNB blijkt dat huishoudens in de leeftijdsgroep tot 40 jaar duidelijk het meeste te maken hebben met onderwaarde op hun woning. Juist de jonge huishoudens tot 40 jaar beschikken over kleine financiële buffers en kunnen moeilijk eigen geld

inzetten voor de aflossing van hun schuld. De leeftijdsgrenzen sluiten daarnaast goed aan bij de werkzame jaren waarin de belastingdruk voor huishoudens het hoogst is, terwijl in die fase ook de hoogste kosten vallen zoals het aflossen op de eigenwoningsschuld. Bovendien sluit de leeftijdsgrens van de structurele verruiming aan bij de bestaande leeftijdsgrens voor de verhoogde schenkingsvrijstelling eigen woning van ouders aan kinderen. *Ik zie dan ook geen reden om strijdigheid met het discriminatieverbod van artikel 26 IVBPR en artikel 14 EVRM te veronderstellen.* (Curs. SBS)

Uiteraard werd er ook weer over het overgangsrecht geprotesteerd. Aan het lachwekkende antwoord hebben wij niets toe te voegen. Het overgangsrecht is:

‘eenvoudig, verdedigbaar en overzichtelijk’. (Curs. SBS)

Nog een keer: ‘eenvoudig, verdedigbaar en overzichtelijk’. Humor ligt op straat.

Het belangrijkste nieuwtje is dat *niet* meer gebruikgemaakt hoeft te worden van de hightech schenkingsvariant, de schenking onder *opschortende of ontbindende voorwaarde*. Er komt iets nieuws voor in de plaats. Een verlenging van de termijn voor het opleggen van de aanslag voor de schenkingsvrijstelling eigen woning tot *vijf jaar*. Een toelichting:

‘Gelet op het voorgaande valt naar verwachting in veel gevallen pas na *drie* kalenderjaren definitief na te gaan wat de feitelijke benutting van de vrijstelling is geweest en op welke wijze de schenking is aangewend. De Belastingdienst heeft vervolgens niet aanstonds de feiten tot zijn beschikking. Het opvragen of controleren van de feiten omtrent de besteding kost de nodige tijd. Daarom wordt voorgesteld om de termijn voor het opleggen van de aanslag met twee jaar te verlengen en vast te stellen op *vijf jaar*. Deze aanslagtermijn van vijf jaar geldt ook als er voor gekozen wordt de schenking over meerdere jaren te spreiden, dit in antwoord op de vraag daarnaar van de leden van de fractie van D66.

Indien een belastingplichtige een beroep op de vrijstelling eigen woning heeft gedaan maar de schenking(en) of een deel daarvan niet conform de voorwaarden aan de eigen woning heeft besteed, kan dit veelal pas definitief worden vastgesteld na afloop van het derde kalenderjaar. Juist voor deze situatie kan de Belastingdienst met een aanslagtermijn van vijf jaar nog een aanslag opleggen ter zake van de niet aan de woning besteede schenking(en) of een deel daarvan. Of de verlenging van de aanslagtermijn naar vijf jaar het gewenste effect sorteert – de leden van de fractie van de SP vragen daarnaar – zal gaandeweg in de praktijk blijken.’

Maar het allerbelangrijkste:

‘Vanaf 1 januari 2017 is het voor schenkingen en erfenissen *verplicht* het voorgeschreven papieren of digitale aangifteformulier voor de schenk- en erfbelasting te gebruiken. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de aangiften gestructureerd binnenkomen en de juiste gegevens bevatten. Overigens verbetert dit ook de uitvoerbaarheid van het overgangsrecht sterk.’

En voor degene die in het oude stelsel (eind 2014) op de valreep geschonken hebben onder ontbindende voorwaarde van het afronden van de verbouwing vóór 2017: bouwlampen aan.

Nog even een maandje doorpakken, anders moet de schenking weer terug!

Nederland schenkingsparadijs, we zijn er klaar voor!

Tot volgende week!



www.scholsburgerhartschols.nl

Boomjuridisch

www.boomjuridisch.nl

© 2016 Boom juridisch | ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.